

Негосударственным пенсионным
фондам

ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО
о реорганизации негосударственных пенсионных фондов,
являющихся некоммерческими организациями

В связи со вступлением в силу Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 410-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 410-ФЗ) Служба Банка России по финансовым рынкам разъясняет некоторые вопросы, связанные с реорганизацией негосударственных пенсионных фондов, являющихся некоммерческими организациями (далее – некоммерческие фонды), в форме присоединения, в форме преобразования в акционерные пенсионные фонды (далее – акционерные фонды) и в форме выделения некоммерческого фонда с одновременным преобразованием в акционерный фонд.

1. Вопросы, связанные с реорганизацией некоммерческих фондов в форме присоединения

1.1. Реорганизация некоммерческого фонда в форме присоединения осуществляется в порядке, установленном статьей 33 Федерального закона от 07 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» без

учета изменений, внесенных Федеральным законом № 410-ФЗ (далее – Закон о некоммерческих фондах).

1.2. Решение о согласовании на проведение реорганизации в форме присоединения принимается Банком России одновременно с принятием следующих решений:

о регистрации новых пенсионных и страховых правил некоммерческого фонда, к которому происходит присоединение;

о выдаче разрешения некоммерческому фонду, к которому происходит присоединение, использовать действующие в реорганизуемых некоммерческих фондах пенсионные и страховые правила в отношении переходящих к нему вкладчиков, участников и застрахованных лиц, с которыми заключены пенсионные договоры и договоры по обязательному пенсионному страхованию до даты завершения реорганизации.

1.3. Для принятия решений, указанных в пункте 1.2 настоящего письма, необходимы следующие документы и сведения:

1) ходатайство о согласовании на проведение реорганизации в форме присоединения ([приложение 1](#));

2) нотариально заверенные копии (либо оригиналы) решений о реорганизации, содержащие в том числе:

указание на согласование условий договора о присоединении;

указание на утверждение передаточного акта;

сведения о лицах (фамилия, имя, отчество (при наличии), наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата его выдачи, наименование органа, выдавшего документ, и (если имеется) дата истечения срока действия документа), включаемых в состав совета некоммерческого фонда (далее – совет фонда) с даты завершения реорганизации в форме присоединения;

3) заверенную копию подписанного сторонами договора о присоединении, который в том числе содержит:

цели реорганизации некоммерческих фондов;

порядок и условия реорганизации;
обязанности каждого из некоммерческих фондов при реорганизации;
порядок, сроки и форма информирования кредиторов о реорганизации;
порядок и сроки предъявления требований кредиторов;
порядок осуществления учета поступивших заявлений о расторжении договоров кредиторами;

порядок и сроки удовлетворения требований кредиторов;
порядок и сроки унификации пенсионных схем, используемых в реорганизуемых некоммерческих фондах на дату заключения договора присоединения;

порядок использования некоммерческим фондом, к которому происходит присоединение, пенсионных и страховых правил присоединяемых некоммерческих фондов после реорганизации;

порядок внесения изменений в пенсионные договоры с указанием причин, по которым необходимо внести изменения;

порядок и сроки передачи документов, содержащих сведения о составе и стоимости активов и обязательств присоединяемого некоммерческого фонда (присоединяемых некоммерческих фондов) и поступивших после даты утверждения передаточного акта;

порядок формирования совокупного вклада учредителей и органов управления некоммерческим фондом, к которому происходит присоединение, после реорганизации;

4) аудиторское заключение по результатам аудита, проводимого в связи с реорганизацией некоммерческих фондов, в соответствии с требованиями статьи 22 Закона о некоммерческих фондах;

5) актуарное заключение по результатам актуарного оценивания, проводимого в связи с реорганизацией некоммерческих фондов, в соответствии с требованиями статьи 21 Закона о некоммерческих фондах;

б) передаточный акт, утвержденный советами реорганизуемых некоммерческих фондов и содержащий в том числе:

положение о правопреемстве по всем обязательствам реорганизуемых некоммерческих фондов в отношении всех их кредиторов и должников, включая оспариваемые обязательства;

порядок определения правопреемства в связи с изменениями вида, состава и стоимости имущества реорганизуемых некоммерческих фондов, а также в связи с возникновением, изменением и прекращением прав и обязанностей реорганизуемых некоммерческих фондов, которые могут произойти после даты, на которую составлен передаточный акт;

7) устав некоммерческого фонда, к которому происходит присоединение, утвержденный советом фонда, со всеми внесенными в него изменениями и дополнениями;

8) документ, содержащий согласие уполномоченного антимонопольного органа на реорганизацию (в случае, если необходимость такого согласия предусмотрена законодательством Российской Федерации);

9) документ, содержащий сведения о членах совета реорганизуемых некоммерческих фондов и сведения о лицах, которые будут осуществлять функции членов совета некоммерческого фонда с даты завершения реорганизации ([приложение 2](#));

10) заверенные копии документов, подтверждающих избрание (назначение) лиц, которые будут осуществлять соответствующие функции после реорганизации, а также сведения ([приложение 2](#)):

о единоличном исполнительном органе;

о членах коллегиального исполнительного органа (в случае создания);

о главном бухгалтере некоммерческого фонда;

о контролере (руководителе и сотрудниках службы внутреннего контроля) некоммерческого фонда.

11) документы, содержащие сведения о составе, структуре и стоимости имущества, которое передается каждым присоединяемым некоммерческим фондом для включения его в расчет величины денежной оценки имущества

для обеспечения уставной деятельности некоммерческого фонда, к которому происходит присоединение ([приложение 3](#));

12) документ, содержащий сведения о составе, структуре и стоимости активов, в которые размещены передаваемые каждым присоединяемым некоммерческим фондом средства пенсионных резервов. Стоимость активов следует рассчитать в порядке, установленном Правилами расчета рыночной стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, и совокупной рыночной стоимости пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда, утвержденными приказом ФСФР России от 08 июня 2010 года № 10-37/пз-н (далее – Правила расчета стоимости пенсионных резервов);

13) документ, содержащий сведения о составе, структуре и стоимости активов, в которые инвестированы передаваемые каждым присоединяемым некоммерческим фондом средства пенсионных накоплений. Стоимость активов следует рассчитать в соответствии с Порядком расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, утвержденным приказом ФСФР России от 26 декабря 2006 года № 06-155/пз-н (далее – Порядок расчета стоимости пенсионных накоплений);

14) документ, содержащий сведения о составе, структуре и стоимости обязательств каждого из реорганизуемых некоммерческих фондов перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами ([приложение 4](#));

15) документы, содержащие сведения о составе и структуре документов, передаваемых присоединяемым некоммерческим фондом, в целях ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, отражающих обязательства перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами ([приложение 5](#));

16) документ, содержащий сведения об общем количестве и составе кредиторов каждого из реорганизуемых некоммерческих фондов и сведения о

количестве и составе кредиторов, которым было направлено уведомление о начале процедуры реорганизации в письменной или в электронной форме;

17) документ, содержащий сведения о составе кредиторов и размерах требований, подлежащих досрочному удовлетворению в связи с реорганизацией некоммерческого фонда ([приложение 6](#));

18) перечень пенсионных правил и страховых правил, действующих в реорганизуемых некоммерческих фондах на дату ходатайства о согласовании на проведение реорганизации (наименование документа, дата и номер решения совета фонда об утверждении документа, дата регистрации и наименование органа, принявшего решение о регистрации документа);

19) заявление о намерении некоммерческого фонда, к которому происходит присоединение, после реорганизации использовать действующие в присоединяемом некоммерческом фонде пенсионные и страховые правила с приложением перечня пенсионных правил и страховых правил, которые некоммерческий фонд, к которому происходит присоединение, намерен использовать после реорганизации (наименование документа, дата и номер решения совета фонда об утверждении документа, дата регистрации и наименование органа, принявшего решение о регистрации документа) и количество действующих на дату принятия решения о реорганизации по каждому правилам договоров;

20) пенсионные правила некоммерческого фонда, утвержденные советом фонда, к которому происходит присоединение (в двух экземплярах);

21) страховые правила некоммерческого фонда, утвержденные советом фонда, к которому происходит присоединение (в двух экземплярах);

22) документы, подтверждающие факт направления уведомлений кредиторам и в Пенсионный фонд Российской Федерации в порядке и сроки, установленные статьей 33 Закона о некоммерческих фондах;

23) заверенную копию акта приема-передачи документов, средств пенсионных резервов и средств пенсионных накоплений, передаваемых специализированным депозитарием присоединяемого некоммерческого

фонда в специализированный депозитарий некоммерческого фонда, к которому происходит присоединение. Акт составляется на последний календарный день месяца, предшествующего дате принятия решения последним из реорганизуемых некоммерческих фондов, и должен содержать порядок и сроки передачи документов и имущества, поступивших в специализированный депозитарий присоединяемого некоммерческого фонда после указанной даты;

24) документы, подтверждающие уплату государственной пошлины за регистрацию пенсионных и страховых правил.

1.4. Срок принятия решений, указанных в пункте 1.2 настоящего письма, определяется Банком России исходя их сроков, установленных статьей 33 Федерального закона от 07 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (далее – Закона о пенсионных фондах), и составляет не более 30 календарных дней с даты получения всех необходимых документов.

2. Вопросы, связанные с реорганизацией некоммерческих фондов в форме их преобразования в акционерные фонды

2.1. Реорганизация в форме преобразования некоммерческого фонда в акционерный фонд проводится в порядке, установленном статьями 11 и 12 Федерального закона № 410-ФЗ.

К реорганизации некоммерческого фонда в форме его преобразования в акционерный фонд в соответствующей части применяются также положения Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее – Федеральный закон № 39-ФЗ) и Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг, утвержденных приказом ФСФР России от 04.07.2013 № 13-55/пз-н (далее – Стандарты эмиссии).

2.2. Решение о согласовании на проведение реорганизации в форме преобразования некоммерческого фонда в акционерный фонд принимается Банком России одновременно с принятием следующих решений:

о переоформлении документа, подтверждающего наличие лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию;

о государственной регистрации выпуска акций создаваемого в результате реорганизации акционерного фонда;

о государственной регистрации акционерного фонда, создаваемого в результате преобразования в него некоммерческого фонда.

2.3. Для принятия решения о согласовании на проведение реорганизации в форме преобразования некоммерческого фонда в акционерный фонд необходимы следующие документы и сведения:

1) ходатайство о согласовании на проведение реорганизации в форме преобразования некоммерческого фонда в акционерный фонд ([приложение 7](#));

2) заверенные копии документов, подтверждающих государственную регистрацию и постановку на учет в налоговом органе реорганизуемого некоммерческого фонда;

3) нотариально заверенная копия (либо оригинал) решения совета фонда о реорганизации в форме преобразования в акционерный фонд, которое одновременно является решением о размещении акций создаваемого акционерного фонда (далее – решение о реорганизации) и содержит:

полное и сокращенное (в случае наличия) фирменное наименование создаваемого акционерного фонда;

место нахождения создаваемого акционерного фонда;

порядок и условия реорганизации некоммерческого фонда в акционерный фонд;

общее количество акций, подлежащих размещению при создании акционерного фонда;

количество акций, подлежащих размещению на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации создаваемого акционерного фонда;

сведения о составе учредителей реорганизуемого некоммерческого фонда и иных лиц, которые внесли вклад в совокупный вклад учредителей реорганизуемого некоммерческого фонда, с указанием по каждому такому лицу размера внесенного им вклада в рублях и процентах к совокупному вкладу учредителей;

список лиц, которым подлежат размещению акции создаваемого акционерного фонда на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации создаваемого акционерного фонда, а также количество акций создаваемого акционерного фонда, подлежащих размещению каждому из таких лиц ([приложение 8](#));

указание об утверждении устава создаваемого акционерного фонда;

указание о лице, осуществляющем функции единоличного исполнительного органа создаваемого акционерного фонда, список членов совета директоров (наблюдательного совета) и список членов коллегиального исполнительного органа (если его создание предусмотрено уставом акционерного фонда и его образование отнесено к компетенции общего собрания акционеров акционерного фонда), список членов ревизионной комиссии или указание о ревизоре создаваемого акционерного фонда ([приложение 9](#));

наименование и сведения о месте нахождения профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего деятельность по ведению реестра владельцев акций, – регистратора создаваемого акционерного фонда;

4) устав создаваемого акционерного фонда. При этом указанный устав должен соответствовать требованиям Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и пункта 2 статьи 6 Закона о пенсионных фондах;

5) документы, подтверждающие раскрытие некоммерческим фондом на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сайт реорганизуемого некоммерческого фонда) информации о заседании совета фонда, в повестку дня которого был включен

вопрос о реорганизации некоммерческого фонда в форме его преобразования в акционерный фонд, и о размере совокупного вклада учредителей некоммерческого фонда, а также информации о принятом советом фонда решении о реорганизации некоммерческого фонда в форме его преобразования в акционерный фонд (справка некоммерческого фонда о соблюдении им требований по раскрытию указанной информации или распечатки с сайта реорганизуемого некоммерческого фонда).

2.4. Для принятия решения о переоформлении документа, подтверждающего наличие лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию необходимы следующие документы:

1) заявление о переоформлении документа, подтверждающего наличие лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию ([приложение 10](#));

2) заверенная копия документа, подтверждающего наличие лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию;

3) документ, подтверждающий уплату реорганизуемым некоммерческим фондом государственной пошлины за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию.

2.5. Для принятия решения о государственной регистрации выпуска акций создаваемого в результате реорганизации акционерного фонда необходимы документы:

1) заявление на государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, составленное в соответствии с [приложением 1](#) (2) к Стандартами эмиссии;

2) заверенная копия документа, подтверждающего государственную регистрацию реорганизуемого некоммерческого фонда;

3) нотариально заверенная копия решения о реорганизации некоммерческого фонда;

4) три экземпляра решения о выпуске акций акционерного фонда, подлежащих размещению при реорганизации некоммерческого фонда в форме преобразования в акционерный фонд, составленного в соответствии с [приложением 4](#) (6) к Стандартам эмиссии. При этом в указанном решении в качестве способа размещения ценных бумаг указывается «распределение акций»;

5) заверенная копия (выписка из) решения совета некоммерческого фонда об утверждении решения о выпуске акций акционерного общества, подлежащих размещению при реорганизации некоммерческого фонда в форме преобразования в акционерный фонд;

б) документы, подтверждающие раскрытие реорганизуемым некоммерческим фондом информации о заседании совета фонда, в повестку дня которого включен вопрос о реорганизации некоммерческого фонда, а также информации о принятом решении о реорганизации некоммерческого фонда (справка некоммерческого фонда о соблюдении им требований по раскрытию указанной информации);

7) документ, содержащий сведения о физических лицах, которые прямо или косвенно контролируют юридических лиц, включенных в список лиц, которым подлежат размещению акции акционерного фонда на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации создаваемого акционерного фонда ([приложение 8](#));

8) документ, подтверждающий уплату реорганизуемым некоммерческим фондом государственной пошлины за государственную регистрацию выпуска акций создаваемого акционерного фонда;

9) опись представленных документов, составленная в соответствии с [приложением 3](#) к Стандартам эмиссии.

2.6. Для принятия решения о государственной регистрации создаваемого в результате реорганизации акционерного фонда необходимы следующие документы в двух экземплярах:

1) заявление о государственной регистрации создаваемого акционерного фонда по форме согласно приложению 2 к приказу ФНС России от 25 января 2012 года № ММВ-7-6/25@;

2) устав (либо его нотариально заверенная копия) создаваемого акционерного фонда. При этом указанный устав должен соответствовать требованиям Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и пункта 2 статьи Закона о пенсионных фондах;

3) решение (либо его нотариально удостоверенная копия) совета фонда о реорганизации в форме преобразования некоммерческого фонда в акционерный фонд;

4) документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации сведений в соответствии с подпунктами 1-8 пункта 2 статьи 6 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона от 30 апреля 2008 года № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» (представляется реорганизуемым некоммерческим фондом по его усмотрению);

5) документ, подтверждающий уплату реорганизуемым некоммерческим фондом государственной пошлины за государственную регистрацию создаваемого акционерного фонда.

2.7. Срок принятия решений, указанных в пункте 2.2 настоящего письма, определяется Банком России исходя из сроков, установленных законодательством Российской Федерации для принятия решения о переоформлении лицензии и для принятия решения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг, и составляет не более 20 календарных дней с даты получения всех необходимых документов.

3. Вопросы, связанные с реорганизацией некоммерческих фондов в форме выделения с преобразованием

3.1. Реорганизация некоммерческого фонда в форме выделения некоммерческого фонда с одновременным его преобразованием в акционерный фонд (далее – реорганизация в форме выделения с преобразованием) проводится в порядке, установленном статьями 11 и 13 Федерального закона № 410-ФЗ.

3.2. Решение о согласовании на проведение реорганизации в форме выделения с преобразованием принимается Банком России одновременно с принятием следующих решений:

о предоставлении создаваемому в результате реорганизации акционерному фонду лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию и о регистрации пенсионных правил, страховых правил создаваемого акционерного фонда, а также правил организации и осуществления внутреннего контроля в создаваемом акционерном фонде;

о выдаче разрешения создаваемому акционерному фонду использовать пенсионные и страховые правила некоммерческого фонда в отношении переходящих к нему вкладчиков, участников и застрахованных лиц;

о государственной регистрации выпуска акций создаваемого в результате реорганизации акционерного фонда;

о государственной регистрации акционерного фонда, создаваемого в результате реорганизации.

3.3. Для принятия решения о согласовании на проведение реорганизации в форме выделения с преобразованием необходимы следующие документы и сведения:

1) ходатайство о согласовании на проведение реорганизации в форме выделения с преобразованием ([приложение 11](#));

2) заверенная копия последней редакции (со всеми изменениями и дополнениями) устава реорганизуемого некоммерческого фонда и копии документов, подтверждающих его государственную регистрацию и постановку на учет в налоговом органе;

3) нотариально заверенная копия (либо оригинал) решения совета фонда о реорганизации в форме выделения с преобразованием, которое одновременно является решением о размещении акций создаваемого акционерного фонда и содержит:

полное и сокращенное (в случае наличия) фирменное наименование создаваемого акционерного фонда;

место нахождения создаваемого акционерного фонда;

порядок и условия реорганизации некоммерческого пенсионного фонда в форме выделения с преобразованием;

способ размещения акций создаваемого акционерного фонда (распределение акций или приобретение акций реорганизуемым некоммерческим фондом);

общее количество акций, подлежащих размещению при создании акционерного фонда;

указание об утверждении устава создаваемого акционерного фонда;

указание о лице, осуществляющем функции единоличного исполнительного органа создаваемого акционерного фонда, список членов совета директоров (наблюдательного совета), список членов коллегиального исполнительного органа (если его создание предусмотрено уставом создаваемого акционерного фонда и его образование отнесено к компетенции общего собрания акционеров акционерного фонда), список членов ревизионной комиссии или указание о ревизоре создаваемого акционерного фонда ([приложение 9](#));

наименование и сведения о месте нахождения профессионального участника рынка ценных бумаг, осуществляющего деятельность по ведению реестра владельцев акций, – регистратора создаваемого акционерного фонда;

указание о передаче создаваемому акционерному фонду прав и обязанностей некоммерческого фонда по обязательному пенсионному страхованию;

указание о передаче создаваемому акционерному фонду прав и обязанностей по негосударственному пенсионному обеспечению;

указание об утверждении разделительного баланса.

Если способом размещения акций создаваемого акционерного фонда является распределение акций лицам, указанным в части 9 статьи 12 Федерального закона № 410-ФЗ, то решение о реорганизации также должно содержать:

количество акций, подлежащих размещению на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации создаваемого акционерного фонда;

сведения о составе учредителей реорганизуемого некоммерческого фонда и иных лиц, которые внесли вклад в совокупный вклад учредителей реорганизуемого некоммерческого фонда, с указанием по каждому такому лицу размера внесенного им вклада в рублях и процентах к совокупному вкладу учредителей;

список лиц, которым подлежат размещению акции создаваемого акционерного фонда на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации создаваемого акционерного фонда, а также количество акций создаваемого акционерного фонда, подлежащих размещению каждому из таких лиц ([приложение 8](#)).

Приложением к решению о реорганизации является разделительный баланс, содержащий в том числе:

положение о правопреемстве в отношении всех прав и обязанностей реорганизованного некоммерческого фонда, которые передаются создаваемому акционерному фонду;

стоимость передаваемого акционерному фонду имущества;

порядок определения правопреемства в связи с изменениями вида, состава, стоимости имущества, а также с возникновением (изменением, прекращением) прав и обязанностей реорганизуемого некоммерческого фонда, которые могут произойти после даты, на которую составлен разделительный баланс;

4) аудиторское заключение по состоянию на последний календарный день месяца, предшествующего дате принятия решения о реорганизации некоммерческого фонда.

Аудиту, проводимому в связи с реорганизацией в форме выделения с преобразованием, помимо бухгалтерской (финансовой) отчетности реорганизуемого фонда подлежат:

разделительный баланс;

расчет величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности реорганизуемого некоммерческого фонда и документы, содержащие сведения о составе и структуре имущества, которое включается в указанный расчет;

документы, содержащие сведения о составе и структуре имущества, которое предоставляется создаваемому акционерному фонду в целях включения его в уставный капитал;

пенсионные правила и страховые правила реорганизуемого некоммерческого фонда и создаваемого акционерного фонда;

документы, содержащие сведения о составе и структуре активов реорганизуемого некоммерческого фонда, в том числе передаваемых создаваемому акционерному фонду, в которые размещены средства пенсионных резервов или инвестированы средства пенсионных накоплений, в том числе переданных по договорам доверительного управления;

документы, содержащие сведения о составе и структуре обязательств реорганизуемого некоммерческого фонда, в том числе передаваемых создаваемому акционерному фонду, перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами;

документы, содержащие сведения о составе и структуре документов, передаваемых в создаваемый акционерный фонд, в целях ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии;

договоры доверительного управления средствами пенсионных резервов или средствами пенсионных накоплений, заключенные реорганизуемым некоммерческим фондом, права и обязанности по которым переходят к создаваемому акционерному фонду;

договор на оказание услуг специализированного депозитария, заключенный реорганизуемым некоммерческим фондом, права и обязанности по которому переходят к создаваемому акционерному фонду;

сведения обо всех счетах реорганизуемого некоммерческого фонда в банках, а также договоры, которые заключены реорганизуемым некоммерческим фондом с этими банками, права и обязанности по которым переходят к создаваемому акционерному фонду;

5) актуарное заключение по результатам актуарного оценивания по состоянию на последний календарный день месяца, предшествующего дате принятия решения о реорганизации некоммерческого фонда.

Актуарному оцениванию, проводимому в связи с реорганизацией некоммерческого фонда, подлежат:

разделительный баланс;

документы, содержащие сведения о составе и структуре передаваемого при реорганизации некоммерческого фонда имущества в целях включения его в расчет величины уставного капитала создаваемого акционерного фонда;

пенсионные правила и страховые правила реорганизуемого некоммерческого фонда и создаваемого акционерного фонда;

документы, содержащие сведения о составе и структуре активов реорганизуемого некоммерческого фонда, в том числе передаваемых создаваемому акционерному фонду, в которые размещены средства

пенсионных резервов или инвестированы средства пенсионных накоплений, в том числе переданных по договорам доверительного управления;

документы, содержащие сведения о составе и структуре обязательств реорганизуемого некоммерческого фонда, в том числе передаваемых создаваемому акционерному фонду, перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами;

документы, содержащие сведения о составе и структуре документов, передаваемых в создаваемый акционерный фонд, в целях ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии;

документы, содержащие сведения о результатах проведения сопоставления денежной оценки обязательств реорганизуемого некоммерческого фонда, возникших из договоров об обязательном пенсионном страховании, и рыночной стоимости активов под обеспечение указанных обязательств, в том числе обязательств и активов, передаваемых создаваемому акционерному фонду;

б) устав создаваемого акционерного фонда. При этом указанный устав должен соответствовать требованиям Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и пункта 2 статьи Закона о пенсионных фондах;

7) документы, подтверждающие раскрытие некоммерческим фондом на своем сайте информации о заседании совета фонда, в повестку дня которого был включен вопрос о реорганизации некоммерческого фонда в форме выделения с преобразованием, а также информации о принятом советом фонда решении о реорганизации некоммерческого фонда в форме выделения с преобразованием (справка некоммерческого фонда о соблюдении им требований по раскрытию указанной информации или распечатки с сайта);

8) документ, содержащий сведения о составе и структуре активов, передаваемых для включения в уставный капитал создаваемого акционерного фонда ([приложение 3](#));

9) расчет величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности некоммерческого фонда с учетом передачи части имущества создаваемому акционерному фонду. Расчет производится в соответствии с Порядком расчета величины денежной оценки имущества для обеспечения уставной деятельности негосударственного пенсионного фонда, утвержденным приказом ФСФР России от 31 мая 2012 года № 12-34/пз-н;

10) расчет стоимости активов, в которые размещены средства пенсионных резервов, некоммерческого фонда с учетом передачи создаваемому акционерному фонду и стоимости активов, передаваемых создаваемому акционерному фонду. Стоимость активов рассчитывается в порядке, установленном Правилами расчета стоимости пенсионных резервов;

11) расчет стоимости активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, некоммерческого фонда с учетом передачи создаваемому акционерному фонду и стоимости указанных активов, передаваемых создаваемому акционерному фонду. Стоимость активов, в которые инвестированы средства пенсионных накоплений, рассчитывается в соответствии с Порядком расчета стоимости пенсионных накоплений;

12) документ, содержащий сведения о составе, структуре и стоимости обязательств некоммерческого фонда перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами с учетом передачи обязательств создаваемому акционерному фонду и сведения о составе, структуре и стоимости обязательств, передаваемых создаваемому акционерному фонду ([приложение 4](#));

13) документ, содержащий сведения о составе и структуре документов, передаваемых реорганизуемым некоммерческим фондом в акционерный фонд, создаваемый в результате реорганизации, в целях ведения пенсионных счетов негосударственного пенсионного обеспечения и пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии, отражающих обязательства реорганизуемого некоммерческого фонда перед вкладчиками, участниками и застрахованными лицами ([приложение 5](#));

14) заверенные копии договоров доверительного управления (либо дополнительных соглашений к ним) средствами пенсионных накоплений или средствами пенсионных резервов, заключенных реорганизуемым некоммерческим фондом, права и обязанности по которым переходят к создаваемому акционерному фонду;

15) заверенную копию договора (либо дополнительного соглашения к нему), заключенного реорганизуемым некоммерческим фондом со специализированным депозитарием, права и обязанности по которому с даты завершения реорганизации переходят к создаваемому акционерному фонду;

16) документ, содержащий сведения обо всех счетах в банках и кредитных организациях реорганизуемого некоммерческого фонда на дату принятия решения о реорганизации;

17) заверенные копии договоров (либо дополнительных соглашений к ним), заключенных реорганизуемым некоммерческим фондом с банками и кредитными организациями, права и обязанности по которым с даты завершения реорганизации переходят к создаваемому акционерному фонду.

3.4. Для принятия решения о предоставлении создаваемому акционерному фонду лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию, о регистрации пенсионных правил, страховых правил, а также правил организации и осуществления внутреннего контроля в создаваемом акционерном фонде необходимы документы и сведения:

1) заявление о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по пенсионному обеспечению и пенсионному страхованию ([приложение 12](#));

2) нотариально заверенная копия устава (либо его оригинал) создаваемого акционерного фонда. При этом указанный устав должен соответствовать требованиям Федерального закона от 28 декабря 1995 года «Об акционерных фондах» и пункта 2 статьи 6 Закона о пенсионных фондах»;

3) нотариально удостоверенные копии (либо оригиналы) решений совета реорганизуемого некоммерческого фонда, подтверждающих создание попечительского совета и назначение контролера (руководителя и сотрудников службы внутреннего контроля) создаваемого акционерного фонда;

4) заверенные копии документов, подтверждающих назначение заместителей единоличного исполнительного органа, главного бухгалтера и его заместителей;

5) копию бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках реорганизуемого некоммерческого фонда по состоянию на последний календарный день месяца, предшествующего дате принятия решения о реорганизации в акционерный фонд;

6) документы, содержащие сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета) ([приложение 13](#)), которые подтверждаются:

заверенной копией документа, удостоверяющего личность;

заверенной копией документа об образовании;

справкой о наличии (отсутствии) судимости, полученной в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

выпиской из реестра дисквалифицированных лиц, полученной в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

заверенной копией трудовой книжки и (или) трудовых договоров;

7) документы, содержащие сведения о единоличном исполнительном органе, его заместителях, членах коллегиального исполнительного органа, главном бухгалтере и его заместителях создаваемого акционерного пенсионного фонда ([приложение 14](#)), которые подтверждаются:

заверенной копией документа, удостоверяющего личность;

заверенной копией документа об образовании;

заверенной копией квалификационного аттестата специалиста финансового рынка (документ является обязательным для подтверждения соответствия квалификационным требованиям лица, избранного

(назначенного) единоличным исполнительным органом создаваемого акционерного фонда);

справкой о наличии (отсутствии) судимости, полученной в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

выпиской из реестра дисквалифицированных лиц, полученной в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

заверенной копией трудовой книжки и (или) трудовых договоров;

8) сведения о контролере (руководителе и сотрудниках службы внутреннего контроля) ([приложение 15](#)), которые подтверждаются:

заверенной копией документа, удостоверяющего личность;

заверенной копией документа об образовании;

справкой о наличии (отсутствии) судимости, полученной в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

выпиской из реестра дисквалифицированных лиц, полученной в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

заверенной копией трудовой книжки и (или) трудовых договоров;

заверенной копией квалификационного аттестата специалиста финансового рынка;

9) пенсионные правила создаваемого акционерного фонда, утвержденные советом реорганизуемого некоммерческого фонда (в двух экземплярах);

10) заверенные копии типовых форм договоров негосударственного пенсионного обеспечения по каждой пенсионной схеме, предусмотренной пенсионными правилами создаваемого акционерного фонда;

11) страховые правила создаваемого акционерного фонда, утвержденные советом реорганизуемого некоммерческого фонда (в двух экземплярах);

12) правила организации и осуществления внутреннего контроля в создаваемом акционерном фонде, утвержденные советом реорганизуемого некоммерческого фонда (в двух экземплярах);

13) правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма создаваемого акционерного фонда, утвержденные советом реорганизуемого некоммерческого фонда, разработанные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

14) документы, подтверждающие уплату реорганизуемым некоммерческим фондом государственной пошлины за предоставление лицензии, за регистрацию пенсионных правил, за регистрацию страховых правил, за регистрацию правил организации и осуществления внутреннего контроля в создаваемом акционерном фонде.

3.5. Для принятия решения о выдаче разрешения создаваемому акционерному фонду использовать пенсионные и страховые правила некоммерческого фонда в отношении переходящих к нему вкладчиков, участников и застрахованных лиц необходимо заявление о намерении создаваемого акционерного фонда использовать пенсионные и страховые правила реорганизуемого некоммерческого фонда в отношении переходящих к нему вкладчиков, участников и застрахованных лиц, содержащее перечень указанных правил (наименование правил, дата и номер решения совета фонда об утверждении правил, дата регистрации и наименование органа, принявшего решение о регистрации правил) и количество действующих на дату принятия решения о реорганизации по каждому правилам договоров.

3.6. Для принятия решения о государственной регистрации выпуска акций создаваемого в результате реорганизации акционерного фонда необходимы следующие документы:

1) заявление на государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, составленное в соответствии с [приложением 1](#) (2) к Стандартам эмиссии;

2) заверенная копия документа, подтверждающего государственную регистрацию реорганизуемого некоммерческого фонда;

3) нотариально заверенная копия решения о реорганизации некоммерческого фонда;

4) три экземпляра решения о выпуске акций акционерного фонда, подлежащих размещению при реорганизации некоммерческого фонда, составленного в соответствии с [приложением 4](#) (6) к Стандартам эмиссии. При этом в указанном решении в качестве способа размещения ценных бумаг указывается «распределение акций» или «приобретение акций реорганизуемым некоммерческим фондом»;

5) копия (выписка из) решения совета некоммерческого фонда об утверждении решения о выпуске акций акционерного общества, подлежащих размещению при реорганизации некоммерческого фонда;

6) документы, подтверждающие раскрытие реорганизуемым некоммерческим фондом информации о заседании совета фонда, в повестку дня которого включен вопрос о реорганизации некоммерческого фонда, а также информации о принятом решении о реорганизации некоммерческого фонда (справка некоммерческого фонда о соблюдении им требований по раскрытию указанной информации);

7) документ, подтверждающий уплату реорганизуемым некоммерческим фондом государственной пошлины за государственную регистрацию выпуска акций создаваемого акционерного фонда;

8) документ, содержащий сведения о физических лицах, которые прямо или косвенно контролируют юридических лиц, включенных в список лиц, которым подлежат размещению акции акционерного фонда на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации создаваемого акционерного фонда ([приложение 8](#)) (указанный документ представляется в случае, если способом размещения акций создаваемого акционерного фонда является распределение акций лицам, указанным в части 9 статьи 12 Федерального закона № 410-ФЗ);

9) опись представленных документов, составленная в соответствии с [приложением 3](#) к Стандартам эмиссии.

3.7. Для принятия решения о государственной регистрации создаваемого в результате реорганизации акционерного фонда необходимы следующие документы в двух экземплярах:

1) заявление о государственной регистрации создаваемого акционерного фонда по форме согласно приложению 2 к приказу ФНС России от 25 января 2012 года № ММВ-7-6/25@;

2) устав (либо его нотариально заверенная копия) создаваемого акционерного фонда, соответствующий требованиям статьи 6 Закона о пенсионных фондах;

3) решение (либо его нотариально удостоверенная копия) совета фонда о реорганизации в форме выделения с преобразованием;

4) разделительный баланс;

5) документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации сведений в соответствии с подпунктами 1-8 пункта 2 статьи 6 и пунктом 2 статьи 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» и в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона от 30 апреля 2008 года № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» (представляется реорганизуемым некоммерческим фондом по его усмотрению);

6) документ, подтверждающий уплату реорганизуемым некоммерческим фондом государственной пошлины за государственную регистрацию создаваемого акционерного фонда.

3.7. Срок принятия решений, указанных в пункте 3.2 настоящего письма, определяется Банком России исходя из сроков, установленных Законом о пенсионных фондах для принятия решений о предоставлении лицензии и Стандартами эмиссии для принятия решения о государственной

регистрации выпуска ценных бумаг, и составляет не более 2 месяцев с даты получения всех необходимых документов.

4. Вопросы, связанные с государственной регистрацией отчета об итогах выпуска акций акционерного фонда, размещенных при его создании

4.1. Для государственной регистрации отчета об итогах выпуска акций акционерного фонда, размещенных при его создании в результате реорганизации в форме преобразования или в форме выделения с преобразованием, в Банк России представляются следующие документы:

1) заявление на государственную регистрацию отчета об итогах выпуска акций акционерного фонда, составленное в соответствии с [приложением 7](#) к Стандартам эмиссии;

2) копия (выписка из) решения уполномоченного органа управления акционерного фонда об утверждении отчета об итогах выпуска акций акционерного фонда;

3) три экземпляра отчета об итогах выпуска акций акционерного фонда, который должен быть составлен в соответствии с [приложением 8](#) (1) к Стандартам эмиссии. При этом в отчете об итогах выпуска акций акционерного фонда, размещенных путем их распределения лицам, указанным в части 9 статьи 12 Федерального закона № 410-ФЗ, указываются две фактические даты размещения акций – дата государственной регистрации акционерного фонда и дата распределения акций, оставшихся неразмещенными на дату государственной регистрации акционерного фонда (указанная дата определяется советом директоров (наблюдательным советом) акционерного фонда в решении о порядке и условиях распределения акций, при этом рекомендуется определять такую дату не ранее 7 дней с даты раскрытия информации о принятом советом директоров (наблюдательным

советом) акционерного фонда решении о порядке и условиях распределения акций и не позднее 30 дней с этой даты);

4) нотариально заверенная копия протокола заседания совета директоров (наблюдательного совета) акционерного фонда, на котором принято решение о порядке и условиях распределения акций акционерного фонда, оставшихся неразмещенными на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации акционерного фонда;

5) документ, подтверждающий уплату государственной пошлины за государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг;

6) опись представляемых документов, составленная в соответствии с [приложением 3](#) к Стандартам эмиссии;

7) документы, подтверждающие раскрытие акционерным фондом информации о создании акционерного фонда, а также о принятом советом директоров (наблюдательным советом) акционерного фонда решении о порядке и об условиях распределения акций акционерного фонда, оставшихся не размещенными на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации акционерного фонда (справка акционерного фонда о соблюдении им требований по раскрытию указанной информации);

8) документ, содержащий сведения о физических лицах, которые прямо или косвенно контролируют юридических лиц, включенных в список лиц, которым подлежали распределению акции акционерного фонда, остававшиеся не размещенными на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации акционерного фонда, ([приложение 8](#)) (указанный документ представляется в случае, если способом размещения акций созданного акционерного фонда является распределение акций лицам, указанным в части 9 статьи 12 Федерального закона № 410-ФЗ).

4.2. Срок принятия решения о государственной регистрации отчета об итогах выпуска акций акционерного фонда, размещенных при его создании, определяется Банком России исходя из сроков, установленных Стандартами эмиссии, и составляет не более 14 дней с даты получения всех необходимых документов.

Первый заместитель руководителя
Службы Банка России
по финансовым рынкам

В.В. Чистюхин